COMUNE DI VILLAR PELLICE

PROVINCIA DI TORINO

DETERMINAZIONE N. 199 DEL 05/10/2026

N. determ. settore 108

UFFICIO RAGIONERIA

RESPONSABILE DEL SERVIZIO:

OGGETTO:
AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE FLUSSI DI CASSA AI SENSI DELL' ART. 6 C. 1 E 2 DEL D.L. 155/2024 – ANNO 2026 TERZO TRIMESTRE

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Visto l'art. 6 comma 1 e 2 del D.L. 155/2024 convertito con modificazioni dalla legge 9 dicembre 2024 n. 189 che testualmente recita:
"1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72 bis del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.
2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1";

Rilevato che il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha reso disponibile il modello di piano annuale dei flussi di cassa;

Rilevato che l'intestazione del modello di piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato riporta utili indicazioni operative ed in particolare:

- in attuazione dell'art. 6, comma 1, del decreto-legge n. 155 del 2024, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (Riforma del PNRR 1.11), entro il 28 febbraio di ciascun anno gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento, redatto sulla base del seguente modello. Gli enti che hanno sottoscritto l'accordo di cui all'art. 40 del DL 19 del 2024, nel 2025 proseguono la sperimentazione del Programma dei pagamenti (allegato n. 3 all'accordo sottoscritto con il Ministro dell'economia e delle finanze);
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dal responsabile finanziario con la collaborazione dei responsabili dei servizi dell'ente, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito internet www.SIOPE.it), e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell'esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo);

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Villar Pellice. Il messo comunale: Alina Pata (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line

- il Piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa;
- a seguito dell'adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso all'organo di revisione per la verifica prevista dall'art. 6, comma 2, del DL 155 del 2024;
- al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, gli enti sono invitati a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione alla Giunta/organo esecutivo dell'attuazione del Piano. Il Piano dei flussi di cassa è aggiornato con atto del responsabile finanziario. La verifica e l'aggiornamento del prospetto possono, ad esempio, essere effettuati:

a) sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
c) tenendo conto delle variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

- la classificazione delle entrate e delle spese del Piano dei flussi di cassa prevista nel modello, definita sulla base dei primi livelli della codifica SIOPE, può essere ulteriormente articolata, seguendo la codifica SIOPE.

Vista la delibera di G.C. n. 8 del 18 febbraio 2026 con la quale è stato adottato il piano annuale dei flussi di cassa elaborato dal responsabile del Servizio Finanziario, in collaborazione con gli altri settori, sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
Rilevato che, a seguito della chiusura degli incassi e pagamenti, del primo trimestre si è proceduto all'aggiornamento del Piano Annuale dei flussi di cassa:

a) sostituendo le previsioni del 1° trimestre con i dati di incasso e di pagamento effettivi estratti dalla banca dati SIOPE;
b) riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
c) tenendo conto anche delle variazioni di bilancio intervenute nel trimestre e che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa;

Visto l'art. 6 c. 1 e 2 del D.L. 155/2024;
Visto il Tuel 267/2000;
Visto il regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. a seguito della chiusura del terzo trimestre 2026, di aggiornare il piano annuale dei flussi di cassa, redatto sul modello reso disponibile dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato di cui all'allegato;
2. di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Comunale;
3. di invitare la Giunta Comunale a seguito dell'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa ad approvare eventuali variazioni di cassa che saranno predisposte dal responsabile del servizio finanziario;
4. di trasmettere l'aggiornamento del piano annuale dei flussi di cassa all'organo di revisione.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
Firmato digitalmente
GALLICCHIO Gabriele

Documento prodotto con sistema automatizzato del Comune di Villar Pellice. Il messo comunale: Alina Pata (D.Lgs. n. 39/93 art.3). La presente copia è destinata unicamente alla pubblicazione sull'albo pretorio on-line